

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы —	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
Всего	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
В том числе:	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
(вид нематериальных активов)	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
(вид нематериальных активов)	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
(вид нематериальных активов)	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	0	-	-	-	-	0
И т. д.		-	0	-	0	0	-	-	-	-	0

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	-	-	-
В том числе:			
(вид нематериальных активов)	-	-	-
(вид нематериальных активов)	-	-	-
(вид нематериальных активов)	-	-	-
И т. д.	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Наименование показателя		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
	На 20 24 г. ⁴	На 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵		
Всего	-	-	-	-	-	-
В том числе:						
(вид нематериальных активов)	-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)	-	-	-	-	-	-
И т. д.	-	-	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	-	-	0
	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	-	-	0
В том числе:	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	-	-	0
	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	-	-	0
(объект, группа объектов)	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	-	-	0
	за 20 24 г. ¹	-	0	-	0	-	-	0
(объект, группа объектов)	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	-	-	0
	за 20 23 г. ²	-	0	-	0	-	-	0
И т. д.		-	0	-	0	-	-	0

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и работам — всего	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
В том числе:	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
(объект, группа объектов)	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
И т. д.		-	-	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
В том числе:	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
(объект, группа объектов)	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
(объект, группа объектов)	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
И т. д.		-	-	0	0

2. Основные средства 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	Переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
В том числе:	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
<i>(группа основных средств)</i>	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
И т. д.	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
В том числе:	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
<i>(группа объектов)</i>	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
<i>(группа объектов)</i>	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	0	-	0	0	-	-	0
И т. д.		-	0	-	0	0	-	-	0

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			запраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаключенные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
В том числе:	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
(группа объектов)	за 20 24 г. ¹	-	-	0	0
	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
(группа объектов)	за 20 23 г. ²	-	-	0	0
И т. д.				0	0

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции — всего	Наименование показателя	за 20 24 г. ¹		за 20 23 г. ²	
В том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
И т. д.					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:					
В том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
И т. д.					

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая долевые первоначальной стоимости)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные —	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	0	-	-	-	-
Всего	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	0	-	-	-	-
В том числе:	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	0	-	-	-	-
(арулла, еуд)	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	0	-	-	-	-
И т. д.		-	-	-	0	-	-	-	-
Краткосрочные —	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	0	-	-	-	-
Всего	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	0	-	-	-	-
В том числе:	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	0	-	-	-	-
(арулла, еуд)	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	0	-	-	-	-
И т. д.		-	-	-	0	-	-	-	-
Финансовых вложений — ИТОГО	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	0	-	-	-	-
	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	0	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату —			
Всего			
В том числе:			
(аргумент, вид)			
И. Т. Д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору —			
Всего			
В том числе:			
(аргумент, вид)			
И. Т. Д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причисленные проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	выбыло на финансовый результат ⁸	восстановленные резервы	перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 24 г. ¹		0			0	0		0		0	
	за 20 23 г. ²		0			0	0		0		0	
в том числе:	за 20 24 г. ¹		0			0	0		0		0	
	за 20 23 г. ²		0			0	0		0		0	
И т. д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 24 г. ¹	61119	0	52533		(61119)	0		52533	0	61119	0
	за 20 23 г. ²	21657	0	61119		(21657)	0		61119	0	21657	0
в том числе:	за 20 24 г. ¹	41081	0	11545		(41081)	0		11545	0	41081	0
	за 20 23 г. ²	7585	0	41081		(7585)	0		41081	0	7585	0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г. ¹	20028	0	40437		(20028)	0		40437	0	20028	0
	за 20 23 г. ²	13913	0	20028		(13913)	0		20028	0	13913	0
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г. ¹	1	0	549		(1)	0		549	0	1	0
	за 20 23 г. ²	155	0	1		(155)	0		1	0	155	0
расчеты по налогам и сборам	за 20 24 г. ¹	0	0	2		0	0		2	0	0	0
	за 20 23 г. ²	4	0	0		(4)	0		0	0	4	0
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 24 г. ¹	9	0			(9)	0		0	0	9	0
	за 20 23 г. ²	0	0	9		0	0		9	0	0	0
И т. д.												
Итого	за 20 24 г. ¹	61119	0	52533		(61119)	0		52533	0	61119	0
	за 20 23 г. ²	21657	0	61119		(21657)	0		61119	0	21657	0

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	-	-	-
В том числе:			
(вкл)	-	-	-
(вкл)	-	-	-
И т. д.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	за 20 24 г. ¹	за 20 23 г. ²
Материальные затраты	732471	820803
Расходы на оплату труда	564	284
Отчисления на социальные нужды	155	75
Амортизация		
Прочие затраты	8894	5244
Итого по элементам	742084	826406
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	742084	826406

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	18	-	-	0	18
В том числе: резерв отпускных (вид оценочного обязательства)	18	-	-	0	18
(вид оценочного обязательства)	-	-	-	0	-
И т. д.	-	-	-	0	-

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Полученные — всего	-	-	-
В том числе:			
(вид)	-	-	-
И т. д.	-	-	-
Выданные — всего	-	-	-
В том числе:			
(вид)	-	-	-
И т. д.	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	-	-	-	-
В том числе:				
на текущие расходы	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-	-	-
Бюджетные кредиты — всего	20 24 г. ¹	-	0	-
	20 23 г. ²	-	0	-
В том числе:				
(наименование цели)	20 24 г. ¹	-	0	-
	20 23 г. ²	-	0	-
И т. д.	-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «РН-Трејдинг» за 2024 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н, а также в соответствии с Приказом Минфина от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Общие сведения

ООО «РН-Трејдинг» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 05.04.2018г., ОГРН 1187627010361, ИНН 7604341790 КПП 760401001, адрес местонахождения: 150049, г. Ярославль, ул. Лисицына, д. 2, литера 3, офис 6

Размер уставного капитала 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Состав членов исполнительного и контрольного органов организации:

1. Директор - Губаренко Виталий Владимирович.

Среднесписочная численность на 2024г. - 2 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основные виды экономической деятельности:

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Дополнительные виды экономической деятельности:

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами;

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;

46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;

и другие виды деятельности

Лицензируемых видов деятельности нет.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторѐ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эталон».

Сокращенное наименование: ООО «АФ «Эталон».

Место нахождения: 150022, г. Ярославль, проспект Фрунзе, д. 35/17, кв. 156
ИНН 7607023996, КПП 760701001

Свидетельство о государственной регистрации: серия 75 №000504193 от 24.10.2002 года, выдано Инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Фрунзенскому району г. Ярославля.

Сведения о внесении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Выписка из реестра СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер записи – 11206007695.

2. Информация об аффилированных лицах

Губаренко Виталий Владимирович – Участник 100% доли УК ООО «РН-Трејдинг», является единоличным исполнительным органом (директор). ИНН 760602263043.
Гражданство – гражданин РФ

Губаренко Виталий Владимирович является конечным бенефициаром ООО «РН-Трејдинг».
Дивиденды в ООО «РН-Трејдинг» в 2024 году не выплачивались.

3. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 ООО «РН-Трејдинг» информирует о связанных сторонах:
1. Губаренко Виталий Владимирович является директором, а также единственным участником ООО «РН-Трејдинг».

Операции со связанной стороной в 2024 году:

1). Заключены договора займа между Губаренко В.В. (заимодавец) и ООО «РН-Трејдинг» (заемщик). На 31.12.2024 г. непогашенная кредиторская задолженность по полученным заемным средствам отсутствует.

В сделках между ООО «РН-Трејдинг» и Губаренко В.В. не созданы коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

2) Руководитель и учредитель ООО "РН-ТРЕЙДИНГ" также является учредителем ООО ТВЕРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ИНФО-ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС" ИНН 6902008827

Строительство жилых и нежилых зданий

170040, Тверская область, г. Тверь, Старицкое шоссе, д. 48

Учредитель Губаренко Виталий Владимирович (доля в УК 50%, стоимость доли 1,9 млн. руб.).

Операции со связанной стороной в 2024 году отсутствуют.

4. Основные положения учетной политики Общества

Уровень существенности в учете равен 5% от валюты баланса.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расчет налога на прибыль по итогам налогового (отчетного) периода производится в Обществе на основании всех данных, собранных в налоговом учете за налоговый (отчетный) период, включая информацию, полученную от обособленных подразделений.

Первичные учетные документы

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России от 21.01.2003 №7, формируемые компьютерной программой.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

Организация проверяет объекты основных средств на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств,

свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА.

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация организации;
- прочие нематериальные активы.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

3.3. Амортизация НМА.

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

3.4. Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) альтернативным способом (не пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта.).

(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

Товары и материалы

Учет товаров и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания товаров

При отгрузке товаров покупателям их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Суммы произведенных управленческих расходов, отраженных по счету 26, непосредственно включаются в счет 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж", в том отчетном периоде, в котором они и возникли.

Формирование резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. **Указанную оценку производит юридический отдел организации.** При расчете суммы резерва сумма долга берется с НДС.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

В конце года резерв не восстанавливается, если задолженность продолжает оставаться сомнительной.

Резерв под обесценение запасов

Обесценение запасов – это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019).

Основные признаки обесценения: моральное устаревание; потеря первоначальных качеств; снижение рыночной стоимости; сужение рынков сбыта.

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)

Для отражения информации о резерве используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву. Создание или увеличение резерва под обесценение запасов отражается проводкой по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

(Основание: ФСБУ 5/2019, ПБУ 10/99)

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает балансовую стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе. Балансовая стоимость равна их фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019).

Формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам.

Общество рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников следующим образом (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина от 13.12.2010г. №167н):

- При расчете резерва отдельно по каждому работнику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату, и его средневзвешенный заработок.

- Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее - Положение). Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источников этих выплат.

- Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

- Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется следующим образом:

Сумма заработной платы, фактически начисленная
за расчетный период

----- 29,4.

12

При признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Иначе говоря, величина расходов, предназначенных для уплаты страховых взносов, увеличивает резерв на оплату отпусков.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформированы оценочные обязательства:

- на оплату очередных отпусков работников в сумме 18654 рублей.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

Так как финансовые вложения отсутствуют, резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 года не создается.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, ООО «РН-Трейдинг» информирует о СПОД: СПОД отсутствует.

7. Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2024г. размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 734 тыс. руб., в том числе оплата труда – 564 тыс. руб., страховые взносы – 170 тыс. руб.

1. Директор: Губаренко Виталий Владимирович: заработная плата = 300 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды (30,2%) = 91 тыс. рублей.

2. Заместитель директор: Губаренко Наталья Владимировна: заработная плата = 264 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды (30,2%) = 80 тыс. рублей.

8. Основные показатели деятельности общества:

Показатель	Сумма тыс. руб.
1	2
Доходы от реализации	745046
Себестоимость продаж	(732471)
Коммерческие расходы	(9613)
Проценты к уплате	(797)
Прочие расходы	(1507)
Текущий налог на прибыль	(132)
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Бухгалтерская прибыль (убыток)	526

Расходы, учтенные непосредственно на 99 счете (кроме результатов с 90 и 91 счетов и налогов на прибыль), за 2024 год по данным бухгалтерского учета Общества составили 0 рублей.

Изменение отложенных налоговых активов составило: 0 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств составило: 0 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2024г. представлена:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Покупатели и заказчики сч.62.1	40437	77%
Поставщики и подрядчики сч. 60.2	11545	22%
Расчеты по налогам и сборам	549	1%
Прочие дебиторы сч.70, 73, 76.2, 76.5	2	
Всего по стр.1230 «Дебиторская задолженность»	52533	100%

Задолженность покупателей на 31.12.2024г. представлена:

Покупатель-дебитор	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
ООО «ДВИК»	23800	58,9
ООО «МИК-Лизинг»	6560	16,2
ООО «Ниал»	5030	12,4
ООО «Тверьтранснефть»	1807	4,5
ИП Беспаликов	1290	3,2
ООО «Электромаш»	964	2,4
ООО "СВС"	929	2,3
ООО "Прогресс"	57	0,1
Итого	40437	100

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.24 представлена:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Поставщики и подрядчики сч. 60.1	34676	88,4
Покупатели и заказчики	4399	11,2
Прочие кредиторы сч. 76. 76	124	0,3
Расчеты с бюджетом	39	0,1
Всего по стр.1520 «Кредиторская задолженность» (без учета целевого финансирования по ДДУ)	39238	100%

Задолженность перед поставщиками на 31.12.24г. представлена:

Поставщик –кредитор	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
ООО «ДВИК»	28367	81,8
ООО «Сервис-ресурс»	3898	11,2
ООО "Ниал"	2178	6,3
АО Газпромнефть	233	0,7
Итого	34676	100%

Полученные кредиты и займы в рублях по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2024 составили:

Заемщик	Договор	Сумма на начало периода, тыс.руб.	Сумма на конец периода, тыс.руб.	Прирост (снижение), тыс. руб.
1	2	3	4	5
ООО «РН-Трейдинг»	Краткосрочные обязательства ИКБР Яринтербанк	4909	9603	4693
ООО «РН-Трейдинг»	Договоры процентного займа	7000	-	-7000
Всего		11909	9603	-2306

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (займы выданные) по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2024г. отсутствуют.

Чистые активы Общества:

Отчетная дата	Сумма (тыс. руб.)
На 31.12.2022	1033
На 31.12.2023	3443
На 31.12.2024	3969

Чистая прибыль Общества:

Отчетная дата	Сумма (тыс. руб.)
На 31.12.2022	248
На 31.12.2023	2410

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Строка 4119 «Прочие поступления» в сумме 164431 тыс. рублей включает: поступление денежных средств за возврат непоставленной продукции - 3408 тыс. рублей и выдачу овердрафта - 161023 тыс. рублей.

Строка 4129 «Прочие платежи» в сумме 176246 тыс. рублей включает:

- 1) Возврат овердрафта - 156529 тыс. рублей
- 2) Возврат аванса покупателям - 9327 тыс. рублей
- 3) Выплату займа и процентов по нему - 7308 тыс. рублей
- 4) Выплата аванса поставщику - 1400 тыс. рублей
- 5) уплату налогов и отчисления на социальные нужды, за исключением налога на прибыль - 1083 тыс. рублей
- 6) услуги банка - 291 тыс. рублей
- 7) возврат авансов полученных - 165 тыс. руб.
- 8) расчеты с подотчетными лицами - 143 тыс. руб.

9. Влияние ситуации, сложившейся в 2024 году

В 2024 г. на деятельность российских организаций продолжало оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве не корректирующих, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2024 года, указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Директор ООО «РН-Трейдинг»

Губаренко В.В.

"30" марта 2025 года.

